NN 13/2019 (6.2.2019.), Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

263

Na temelju članka 69. stavaka 4., 5. i 6. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 21/18) i članka 19. stavka 6. Zakona o računovodstvu (»Narodne novine«, broj 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga na sjednici Upravnog vijeća održanoj 28. siječnja 2019. godine donosi

PRAVILNIK

O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH I POLUGODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE ALTERNATIVNIM INVESTICIJSKIM FONDOVIMA

UVODNE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom propisuje se:

– struktura i sadržaj te objavljivanje, način i rokovi dostave godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (dalje: UAIF),

– struktura i sadržaj te način i rokovi dostave drugih izvještaja UAIF-a koje su UAIF-i obavezni sastavljati za potrebe Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje: Hanfa),

– kontni plan UAIF-a.

OBVEZNIK IZRADE I DOSTAVE

Članak 2.

Obveznik izrade i dostave izvještaja iz članka 1. ovoga Pravilnika je UAIF kojem je Hanfa izdala odobrenje za rad iz članka 28. Zakona o alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 21/18, dalje: Zakon).

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I PRIPREMA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 3.

(1) UAIF je dužan voditi poslovne knjige te sastavljati godišnje i polugodišnje financijske izvještaje (dalje: financijski izvještaji) sukladno Zakonu i propisima kojima se uređuje računovodstvo poduzetnika i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, osim ako ovim Pravilnikom nije propisano drugačije.

(2) UAIF je dužan poslovne događaje evidentirati u svojim poslovnim knjigama koristeći konta najmanje u opsegu koji je jednak propisanom kontnom planu iz Priloga 1 koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

SADRŽAJ I OBLIK FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 4.

(1) Financijske izvještaje UAIF-a čine izvještaji iz članka 69. stavka 2. Zakona.

(2) Sadržaj i oblik financijskih izvještaja UAIF-a propisani su obrascima iz Priloga 2 koji su sastavni dio ovoga Pravilnika.

DODATNI IZVJEŠTAJ

Članak 5.

(1) UAIF je dužan osim financijskih izvještaja iz članka 4. ovoga Pravilnika sastavljati izvještaj o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a.

(2) Sadržaj i oblik izvještaja o strukturi financijske imovine i obveza UAIF-a propisani su obrascima iz Priloga 3 koji su sastavni dio ovoga Pravilnika.

IZVJEŠTAJNA RAZDOBLJA

Članak 6.

(1) UAIF je dužan izrađivati:

– financijske izvještaje iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika za razdoblje poslovne godine i polugodišnje izvještaje za prvih šest mjeseci poslovne godine i

– izvještaje o strukturi financijske imovine i obveza iz članka 5. ovoga Pravilnika sa stanjem na zadnji dan poslovne godine, odnosno sa stanjem na zadnji dan izvještajnog razdoblja od prvih šest mjeseci poslovne godine.

(2) Godišnji financijski izvještaji iz članka 4. stavka 1. ovoga Pravilnika moraju biti revidirani od strane vanjskog neovisnog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani obrascima Financijski izvještaji UAIF-a iz Priloga 2 Pravilnika.

(3) Konsolidirani godišnji financijski izvještaji UAIF-a moraju biti revidirani od strane vanjskog neovisnog ovlaštenog revizora, a sastavljeni sukladno strukturi i sadržaju koji su definirani obrascima Financijski izvještaji UAIF-a iz Priloga 2 ovoga Pravilnika.

(4) Bilješke uz financijske izvještaje koje su sastavni dio polugodišnjih financijskih izvještaja trebaju obuhvaćati samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na zadnje objavljene godišnje financijske izvještaje.

(5) UAIF prilikom sastavljanja izvještaja o novčanim tokovima može koristiti direktnu ili indirektnu metodu.

(6) Pored podataka iz financijskih izvještaja iz članka 4. stavka 1. i izvještaja iz članka 5. ovoga Pravilnika Hanfa može od UAIF-a zatražiti dodatne podatke, informacije i objašnjenja pojedinih stavki u izvještajima.

ROKOVI I NAČIN DOSTAVE

Članak 7.

(1) UAIF je dužan polugodišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od dva mjeseca po proteku izvještajnog razdoblja.

(2) UAIF je dužan revidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od četiri mjeseca po proteku izvještajnog razdoblja.

(3) UAIF je dužan revidirane konsolidirane godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 3. ovoga Pravilnika dostaviti u roku od šest mjeseci po proteku izvještajnog razdoblja.

Članak 8.

(1) UAIF dostavlja Hanfi izvještaje iz članka 6. stavka 1. ovoga Pravilnika u elektroničkom obliku potpisane naprednim elektroničkim potpisom u skladu s tehničkom uputom Hanfe.

(2) UAIF je dužan godišnje financijske izvještaje iz članka 6. stavka 2. ovoga Pravilnika i godišnje konsolidirane financijske izvještaje iz članka 6. stavka 3. ovoga Pravilnika, zajedno s revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji (konsolidiranih) godišnjih financijskih izvještaja i godišnjim izvješćem UAIF-a, dostaviti na način i u skladu s Tehničkom uputom za korištenje servisa unosa WEB obrazaca i dostavu dokumentacije u elektroničkom obliku i Uputom za popunjavanje WEB obrazaca za društva za upravljanje: DZU UCITS, UAIF, OMD i DMD.

(3) Smatra se da je UAIF dostavio izvještaje iz stavaka 1. i 2. ovoga članka u trenutku kada je izvještaj prihvaćen na poslužitelju Hanfe za zaprimanje izvještaja.

(4) U opravdanim slučajevima tehničke nemogućnosti dostave ili dostave koja nije pravilno izvršena (pr. kvar na sustavu, nemogućnost čitanja zaprimljene dokumentacije i sl.) na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka, UAIF je dužan dokumentaciju dostaviti u pisanom obliku, neposredno ili poštom u svrhu pravodobnog izvješćivanja. UAIF je dužan dostaviti dokumentaciju na način propisan stavcima 1. i 2. ovoga članka čim prestanu razlozi nemogućnosti takve dostave, a najkasnije u roku od 8 dana od prestanka okolnosti koje su prouzročile tehničku nemogućnost takve dostave.

(5) Osim izvještaja iz članka 6. ovoga Pravilnika, UAIF je dužan dostaviti na zahtjev Hanfe i drugu dokumentaciju ili podatke za potrebe nadzora ili za obavljanje drugih poslova iz nadležnosti i djelokruga Hanfe u vezi s poslovanjem UAIF-a, na način kako je propisano odredbama ovoga članka i u roku određenom u zahtjevu.

(6) Hanfa može, u slučaju potrebe, zatražiti od UAIF-a dostavu određene dokumentacije propisane ovim Pravilnikom i u izvorniku ili ovjerenoj preslici, neovisno o izvršenoj dostavi u elektroničkom obliku.

OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 9.

(1) UAIF je dužan objaviti revidirane (konsolidirane) godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama (zajedno sa revizorskim izvješćem o obavljenoj reviziji (konsolidiranih) godišnjih financijskih izvještaja i godišnjem izvješćem UAIF-a), u rokovima istovjetnim rokovima iz članka 7. stavka 2. i 3. ovoga Pravilnika.

(2) UAIF je dužan na svojim mrežnim stranicama imati objavljene financijske izvještaje iz stavka 1. ovoga članka najmanje za zadnjih 5 poslovnih godina ili kraće ako UAIF posluje kraće od pet godina.

Članak 10.

(1) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«, a prvi put se primjenjuje na polugodišnje financijske i dodatne izvještaje sa stanjem na dan 30. lipnja 2019. godine.

(2) Danom početka primjene ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (»Narodne novine«, broj 105/17).

Klasa: 011-02/19-02/01
Urbroj: 326-01-40-42-19-1
Zagreb, 28. siječnja 2019.

Predsjednik
Upravnog vijeća
dr. sc. Ante Žigman, v. r.

PRILOG 1

KONTNI PLAN ZA UAIF

0	NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
1	NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
2	OBVEZE
3	VRIJEDNOSNI PAPIRI I DRUGI FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA
4	OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA
5	SITAN INVENTAR
6	RASHODI
7	PRIHODI
8	REZULTAT POSLOVANJA
9	KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE

0			NEMATERIJALNA, MATERIJALNA IMOVINA I DUGOTRAJNA ULAGANJA
	00		Dugotrajna nematerijalna imovina
	01		Dugotrajna materijalna imovina
	02		Predujmovi za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu i dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u pripremi
	03		Ostala imovina
1			NOVČANA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA
	10		Novčana sredstva
	11		Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima
	13		Potraživanja s osnove stečene kamate, dividendi, udjela u dobiti i ostalim ulaganjima
	14		Potraživanja s osnove ulaganja u financijske instrumente
	15		Potraživanja od državnih jedinica i drugih institucija
	16		Potraživanja od zaposlenika
	17		Ostala imovina
	19		Odgođena porezna imovina i plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda
		19x	Odgođena porezna imovina
2			OBVEZE
	20		Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima
	21		Financijske obveze
	23		Obveze za kamate
	24		Obveze prema dobavljačima
	25		Obveze prema zaposlenicima

	26			Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe
	27			Obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti
	28			Rezerviranja za obveze
	29			Odgođene porezne obveze i odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja
		29x		Odgođene porezne obveze
3				FINANCIJSKA IMOVINA
	30			Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitaka
	31			Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
	32			Financijska imovina po amortiziranom trošku
5				SITAN INVENTAR
6				RASHODI
	60			Materijalni troškovi
	61			Troškovi usluga
	62			Troškovi plaća, honorara i sličnih naknada
	63			Ostali administrativni troškovi
	64			Troškovi upravljanja fondom i portfeljima
		640		Troškovi fonda koje snosi društvo za upravljanje
		641		Troškovi za poslove upravljanja koji su delegirani
		642		Troškovi zastupnika
		643		Ostali troškovi fonda
		644		Troškovi upravljanja portfeljima
	65			Trošak amortizacije i vrijednosna usklađenja (osim financijske imovine)
	66			Gubici od ulaganja u financijske instrumente
		660		Nerealizirani gubici od financijske imovine
		661		Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
		669		Ostali gubici od ulaganja u financijske instrumente
	67			Gubitak od prodaje financijskih instrumenata i ostale imovine
		670		Gubitak od prodaje financijskih instrumenata
		671		Gubitak od prodaje ostale imovne
	68			Rashodi od kamata i negativnih tečajnih razlika
		680		Rashodi od kamata
		681		Negativne tečajne razlike
	69			Troškovi rezerviranja za nepredviđene obveze
7				PRIHODI
	70			Prihodi od naknada za upravljanje fondovima
		700	700x	Naknada za upravljanje Naknada za upravljanje UCITS fondom
			700y	Naknada za upravljanje AIF-om
		701		Naknada za uspješnost
		702	702x	Ulazna naknada Ulazna naknada UCITS fonda
			702y	Ulazna naknada AIF-a
		703	703x	Izlazna naknadaIzlazna naknada UCITS fonda
			703y	Izlazna naknada AIF-a
		709		Ostalo
	71			Prihodi od naknada i provizija od upravljanja portfeljem
	72			Prihodi od naknada i provizija investicijskog savjetovanja
	73			Prihodi od kamata
	74			Pozitivne tečajne razlike
	75			Prihodi od ulaganja u financijske instrumente
		750		Realizirani dobici od prodaje financijskih instrumenata
		751		Nerealizirani dobici od ulaganja u financijske instrumente
		752		Dobici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
		759		Ostali prihodi od ulaganja u financijske instrumente
	76			Prihod od prodaje ostale imovine
	77			Prihodi od ukinutog rezerviranja
	78			Ostali prihodi
	79			Razlika prihoda i rashoda
8				REZULTAT POSLOVANJA
	80			Dobit ili gubitak prije oporezivanja
	81			Porez na dobit

	82		Dobit ili gubitak poslije oporezivanja
9			KAPITAL, REZERVE I IZVNABILANČNE EVIDENCIJE
	90		Uplaćeni i upisani temeljni kapital
	91		Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
	92		Kapitalne rezerve
	93		Revalorizacijske rezerve
		93x	Revalorizacijske rezerve financijske imovine i obveza po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
		93y	Revalorizacijske rezerve ostale imovine
	94		Ostale rezerve
	95		Zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine
		950	Zadržana dobit iz prethodnih razdoblja
		951	Preneseni gubitak iz prethodnih razdoblja
		952	Dobit tekuće godine
		953	Gubitak tekuće godine
98			Aktivni izvanbilančni zapisi
	980		Novčana sredstva klijenata – upravljanje portfeljem
	981		Potraživanja klijenata
	982		Financijski instrumenti vezani uz ugovor o upravljanju portfeljem klijenata
	983		Garancije
	984		Ugovorena vrijednost izvedenica (aktivni konto)
	985		Repo ugovori (kolateral)
	989		Ostala aktivna izvanbilančna evidencija
99			Pasivni izvanbilančni zapisi
	990		Obveza prema klijentu za primljena novčana sredstva
	991		Ostale obveze prema klijentu
	992		Obveza za garancije
	993		Ugovorena vrijednost izvedenica (pasivni konto)
	994		Obveze vezane uz repo ugovore
	999		Ostala pasivna izvanbilančna evidencija

PRILOG 2

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI UAIF-a

Obrazac IFP

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Naziv UAIF-a: _____

OIB: _____

Na datum: _____

(u kunama)

Pozicija		**AOP**	**Zadnji datum prethodne poslovne godine**	**Na izvještajni datum tekućeg razdoblja**
	IMOVINA	1		
10+13*	Novčana sredstva	2		
30+31+13*	Financijska imovina po fer vrijednosti	3		
32+13*	Financijska imovina po amortiziranom trošku	4		
11	Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	5		
13+14+15+16+17	Ostala potraživanja	6		
01	Nekretnine, postrojenja i oprema	7		
00	Nematerijalna imovina	8		